

Gemeente Zandvoort	nr. 206/50
class.nr. - 2 07 352.10	par. s. par. b.
datum - 3 JAN 2006	afd. GF/MS
EVO	
JA	

Deloitte Accountants B.V.  
Comeniusstraat 8  
1817 MS Alkmaar  
Postbus 270  
1800 AG Alkmaar  
  
Tel: (072) - 518 4100  
Fax: (072) - 518 4572  
www.deloitte.nl

Aan het college van  
de gemeente Zandvoort  
t.a.v. mevrouw J van Broekhoven  
Postbus 2  
2040 AA ZANDVOORT

Datum

Behandeld door

Ons kenmerk

05/335/MK/3110803880

Onderwerp

Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2005

Geachte leden van de raad,

Ingevolge de afspraken gemaakt bij het plan van dienstverlening van de controle-opdracht heeft u ons verzocht de jaarrekening en de overige verantwoordingsstukken van de gemeente Zandvoort over het boekjaar eindigend op 31 december 2005 te controleren. Als gevolg van onze beroepsvoorschriften zijn wij gehouden om elk jaar de gemaakte afspraken schriftelijk met onze cliënt te communiceren. Het doet ons genoegen dit door middel van deze brief te doen en daarmee tevens de aanvaarding van de opdracht te bevestigen.

De inhoud en de wijze van uitvoering van de opdracht zijn reeds uitvoerig met u gecommuniceerd onder meer in uw commissie Planning en Control.

## Opdracht

Wij zullen fungeren als accountant van de gemeente Zandvoort met het doel de jaarrekening 2005 te onderzoeken en de verenigbaarheid van het jaarverslag en de jaarrekening, alsmede de daaraan toe te voegen overige gegevens, na te gaan.

Wij zullen omtrent ons onderzoek een verslag uitbrengen en omtrent de jaarrekening een accountantsverklaring afleggen waarin gebleken tekortkomingen terzake van de vereiste verenigbaarheid van het jaarverslag en de jaarrekening en/of de toegevoegde overige gegevens zullen worden vermeld. Een en ander bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

14 december 2005.  
05/335 - 2.

### **Verantwoordelijkheid college**

Wellicht ten overvloede wijzen wij erop dat het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk is voor de opstelling van de jaarrekening en het geven van een toereikende toelichting. Hierin zijn begrepen het zorgdragen voor toereikende administratieve vastleggingen en interne beheersingsmaatregelen, de keuze en toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, en het bewaken van de activa van de gemeente Zandvoort.

Daarnaast is het college verantwoordelijk voor de op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking brengen van alle rechten en verplichtingen, uitgaven en ontvangsten, baten en lasten die toegerekend worden aan het verslagjaar, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan, maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd.

In verband met bovengenoemde aspecten zullen wij in het kader van de jaarrekeningcontrole in het voorjaar 2006 het college verzoeken om een schriftelijke bevestiging dat de jaarrekening alle u bekende informatie bevat die voor de oordeelsvorming rond de jaarrekening van belang is.

### **Controle-aanpak**

Wij zullen onze controle verrichten overeenkomstig met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controle-opdrachten en in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Volgens de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de gemeente daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten. Als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen, en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, bestaat er een onvermijdbaar risico dat een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft.

14 december 2005.  
05/335 - 3.

## **Interne controle**

Voorzover mogelijk en zinvol, zullen wij gebruikmaken van de interne beheersingsmaatregelen die zijn opgenomen in de interne en administratieve organisatie van de gemeente Zandvoort, welke maatregelen als doel hebben het ontdekken dan wel voorkomen van opzettelijke en onopzettelijke fouten.

Als onderdeel van onze controle-aanpak zullen wij, voorzover noodzakelijk in het kader van deze opdracht, de opzet en de goede werking van de administratieve organisatie en de daaraan verbonden interne controlemaatregelen beoordelen. Globaal zullen onze werkzaamheden daarom bestaan uit:

- het onderzoeken en beoordelen van de opzet van de interne, in het bijzonder de administratieve organisatie van de gemeente Zandvoort, met name ter zake van de daarin besloten interne beheersing;
- het toetsen van de werking van de interne beheersing;
- overige controlemaatregelen die wij noodzakelijk achten voor ons oordeel. Deze activiteiten zullen in sterke mate afhangen van onze bevindingen onder beide eerder genoemde punten;
- beoordeling en toetsing van de toepassing van de relevante voorschriften. Gezien de werkzaamheden moge het duidelijk zijn dat onze controles zich ook zullen uitstrekken tot niet louter financiële aspecten van de gemeente Zandvoort.

## **Rechtmatigheid**

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) wordt de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole nader toegelicht. De ledenbrief "Accountantscontrole 2004" van de VNG van 12 augustus 2004 geeft ook verdere aanwijzingen voor de controle van de rechtmatigheid. Op 5 oktober 2005 is een circulaire van het Ministerie van BZK verschenen met een evaluatie van de ervaringen over het boekjaar 2004 en een vooruitblik op 2005 en 2006. In de Kadernota Rechtmatigheid van 10 oktober 2005 van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) wordt de visie op rechtmatigheid uiteengezet voor de "nabije jaren". Aan uw auditcommissie is deze kadernota recent verstrekt.

De toelichting van het BAPG geeft aan dat er onderscheid moet worden gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole gaat het om de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de administratie en de naleving van de verslaggevingsregels. Daarbij geeft het BAPG aan dat rechtmatigheid een aspect is dat duidt op de mate waarin het door het bestuur (het college) gevoerde financiële beheer in overeenstemming is met bestaande normering. Dit betekent dat het voor de gemeente helder moet zijn wat deze normering inhoudt. Daar waar in 2004 het voor een gemeente nog mogelijk was om geen normenkader te hebben (waardoor er geen accountantscontrole op rechtmatigheid mogelijk was), is dat in 2005 niet meer mogelijk.

14 december 2005.  
05/335 - 4.

Naast het stellen van heldere doelstellingen, normen en kaders rondom rechtmatigheid moet uw gemeente zorgdragen voor een adequate inrichting en werking van het interne systeem van risico-afweging, administratieve organisatie en interne controle, planning en control, en tussentijdse informatievoorziening. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente in welke mate en in welk tempo rechtmatigheid wordt uitgerold over de organisatie en de bedrijfsvoering; dit alles binnen de kaders van wet- en regelgeving.

### **Uitgangspunten**

Wij verwachten te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle in het kader van de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie zoals onderbouwingen en analyses tijdig aan ons beschikbaar zal stellen.

Een tijdige oplevering van het werk van uw medewerkers zal meehelpen de controle af te ronden op de nagestreefde data van completering. Wij zullen u direct op de hoogte stellen indien wij geconfronteerd worden met omstandigheden die de nagestreefde data van completering significant zouden kunnen beïnvloeden.

### **Inzage**

Ten behoeve van onze werkzaamheden is het noodzakelijk dat wij alle boeken en bescheiden in het kader van deze financiële verantwoording kunnen inzien, alsmede alle door ons gevraagde inlichtingen ontvangen, voorzover kennisneming daarvan naar ons oordeel voor een juiste vervulling van onze taak gewenst is.

### **Rapportage**

Omtrent de uitkomsten van onze controle zullen wij aan u rapporteren door middel van een accountantsverklaring bij de jaarrekening.

De accountantsverklaring is bestemd om te worden overgelegd aan de gemeenteraad bij de opgemaakte jaarrekening en te worden opgenomen in de openbaar te maken jaarstukken.

Wij zullen daartoe concepten van de openbaar te maken stukken van u ontvangen. Onze accountantsverklaring mag eerst openbaar worden gemaakt na schriftelijke toestemming onzerzijds. Voor openbaarmaking van de accountantsverklaring op internet is ook schriftelijke toestemming onzerzijds vereist. Indien de jaarrekening niet volledig wordt openbaar gemaakt, zullen wij u waar mogelijk een aangepaste accountantsverklaring doen toekomen.

14 december 2005.  
05/335 - 5.

In aanvulling op onze accountantsverklaring bij de jaarrekening zullen wij u door middel van een aparte brief (rapport van bevindingen) informeren over onze controlebevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole. Tussentijds zullen wij uw door middel van een managementletter op de hoogte brengen van eventueel door ons bij de interim-controle gesignaleerde tekortkomingen van materieel belang in de interne beheersing.

## **GBR-1994/GBAA**

Bij de uitoefening van onze functie zijn wij gebonden aan de Gedrags- en Beroepsregels Registeraccountants (GBR-1994) en de Gedrags- en Beroepsregels Accountants-Administratieconsulenten (GBAA). Tevens zijn de Verordening op de Fraudemelding en de Wet Melding Ongebruikelijke Transacties op deze opdracht van toepassing.

## **Verantwoordelijkheid opdracht**

De verantwoordelijkheid voor de opdracht berust bij de heer W.T. Walters, gevolmachtigde van Deloitte Accountants B.V., die zich zal laten bijstaan door mevrouw drs. M.J. Lokkers RA, in dienst van Deloitte Accountants B.V.

## **Naleving specifieke wet- en regelgeving**

Een controle-opdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van alle overtredingen van wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, zal leiden tot een overweging van de implicaties voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

## **Fraude en onjuistheden**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichthoudende organen als het bestuur van de gemeente. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude en onjuistheden. Indien bij de uitvoering van de controle-opdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, dient de accountant een aanvullend onderzoek te verrichten ongeacht de mogelijke omvang en aard van de vermoedelijke fraude.

14 december 2005.  
05/335 - 6.

In het kader van de Richtlijn voor de Accountantscontrole 240 *De verantwoordelijkheid van de accountant in verband met fraude in het kader van de controle van een jaarrekening* zullen wij het college vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. het college erkent haar verantwoordelijkheid voor de invoering en werking van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, die zijn opgezet om fraude en onjuistheden te voorkomen en te ontdekken;
2. het college is van oordeel dat het effect van de ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, die door de accountant tijdens zijn controle zijn verzameld, zowel afzonderlijk als in totaal niet van materieel belang voor de jaarrekening als geheel zijn. Een overzicht van deze posten dient in de schriftelijke mededeling te worden opgenomen of er aan te worden gehecht;
3. het college heeft aan de accountant alle feiten van betekenis in verband met alle fraudes en vermoede fraudes, waarvan haar bekend is dat ze de huishouding beïnvloeden kunnen hebben gemeld;
4. het college heeft aan de accountant de resultaten van haar inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude gemeld.

Indien onze controle een afwijking als gevolg van fraude, een vermoedelijke fraude of een onjuistheid signaleert, zullen wij overwegen of het tot onze verantwoordelijkheid behoort om over deze informatie te communiceren met het bestuur, de raad en onder bepaalde omstandigheden met regelgevende en justitiële instanties, zoals verwoord in de Verordening op de Fraudemelding.

### **Wet Melding Ongebruikelijke Transacties/Wet Identificatie bij Dienstverlening**

Op grond van de Wet Melding Ongebruikelijke Transacties (MOT) zijn accountants en belastingadviseurs verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie bij of door een cliënt, voor zover die wordt tegenkomen in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan het door de Ministeries van Financiën en Justitie in het leven geroepen Meldpunt Ongebruikelijke Transacties te Zoetermeer.

### **Honorarium**

In het plan van dienstverlening hebben wij afspraken met u gemaakt over de controlekosten (exclusief rechtmatigheidscontrole)

### **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel 13 van de algemene voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder - maar niet beperkt tot - schade ten gevolge van niet aflevering of vertraging bij de

14 december 2005.  
05/335 - 7.

aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voorzover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurde elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.

### **Dienstverlening**

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten die noodzakelijk of nuttig zijn om de opdracht uit te voeren en die voldoen aan alle daaraan te stellen (wettelijke) eisen.

### **Planning van werkzaamheden**

Over de planning van de werkzaamheden voor de controles zullen afspraken gemaakt worden met uw hoofd Financien.

14 december 2005.  
05/335 - 8.

### **Ten slotte**

Wij verzoeken u vriendelijk de ingesloten kopie van deze brief op de aangegeven plaats te ondertekenen en te retourneren als blijk van uw instemming met het voorgaande. Mocht u naar aanleiding hiervan nog vragen of opmerkingen hebben, aarzelt u dan niet contact op te nemen met Monique Lokkers.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.  
voor deze:

Voor akkoord:  
namens de gemeente Zandvoort

Datum:

W.T. Walters RA